

Jean-Pierre MARQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

473 Rue de la République
BP 70013
59430 SAINT-POL-SUR-MER

Tél. : 03.28.58.80.40
Fax : 03.28.29.06.78

ASSOCIATION MICHEL

3 Rue de Furnes

59140 DUNKERQUE

RAPPORT GENERAL

portant sur l'exercice clos le 31 Décembre 2007

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Comptes annuels -

Exercice clos le 31 Décembre 2007

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 20 Juin 2006, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007, sur :

- * Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION MICHEL, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- * La justification de mes appréciations.
- * Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 17 Mars 2008.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le bilan financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Pol-sur-Mer, le 31 Mars 2008

Jean-Pierre MARQUET
Commissaire aux comptes



Bilan

Association
ASS ASSOCIATION MICHEL

Au: 31/12/2007

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au: 31/12/2006
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	3 959	3 179	780	0
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	3 959	3 179	780	0
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains	112 500		112 500	112 500
	Constructions	262 500	20 280	242 219	250 969
	Inst. techniques, mat. out. industriels	19 046	9 995	9 050	3 081
	Autres immobilisations corporelles	201 018	55 786	145 232	152 880
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	595 065	86 062	509 002	519 431
Immobilisations financières (2)	Participations	3 751		3 751	3 751
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 981		3 981	3 903
	Total	7 733		7 733	7 655
	Total I	606 758	89 242	517 515	527 086
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnem.			
		En cours de production biens et services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
		Total			
Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes	801		801	
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	17 725		17 725	56 069
	Total	17 725		17 725	56 069
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	113 778		113 778	161 125
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	133 010		133 010	196 147
	Charges constatées d'avance (4)	1 469		1 469	1 284
	Total II	266 785		266 785	414 627
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	873 543	89 242	784 301	941 713
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				



Bilan

ASS ASSOCIATION MICHEL

Au : 31/12/2007

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	6 642	6 642
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	211 474	
	Report à nouveau	57 414	164 977
	Résultat de l'exercice	14 135	103 911
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	28 601	23 842
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total		318 268	299 374
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	29 589	12 700
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		29 589	12 700
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	382 778	523 218
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 517	11 546
	Dettes fiscales et sociales	42 028	78 489
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	4 119	16 385
Total		436 443	629 638
Ecart de conversion passif			
Total du passif		784 301	941 713
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	79 410	186 821
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros



Compte de résultat

ASS ASSOCIATION MICHEL

Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007
Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	115	10
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	115	10
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	524 451	481 311
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	466	
	Cotisations		
	Autres produits (1)		
Total des produits d'exploitation I		525 033	481 321
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks	4 144	7 101
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	17 631	19 633
	Autres achats et charges externes (2)	57 031	47 028
	Impôts, taxes et versements assimilés	22 650	23 578
	Salaires et traitements	256 369	250 003
	Charges sociales	100 283	91 097
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	23 605	21 274
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions - pour risques et charges : provisions		
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation II		481 717	459 717
Résultat d'exploitation (I-II) III		43 315	21 604
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations	75	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 657	3 912
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Total des produits financiers V		4 732	3 912
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	12 265	13 584
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		12 265	13 584
Résultat financier (V-VI) VII		-7 532	-9 672
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI) VIII		35 783	11 931
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		



Compte de résultat (suite)

ASS ASSOCIATION MICHEL

Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007
Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1	55 200
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 462	4 479
	Reprises sur provisions et transferts de charges		45 000
	Total des produits exceptionnels VII	3 463	104 679
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	0	
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 463	104 679
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	4 477	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	29 589	12 700
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	537 707	589 913
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	523 572	486 002
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	14 135	103 911
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros





KPMG S.A.
Bureau de Dunkerque
40 rue du Sud
B.P. 28
59941 Dunkerque Cedex 02
France

Téléphone : +33 (0)3 28 24 53 53
Télécopie : +33 (0)3 28 24 53 54
Site internet : www.kpmg.fr

Association Michel

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007 Montants exprimés en Euros

Association Michel
35, rue de Beaumont
59140 DUNKERQUE
Ce rapport contient 10 pages

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Méthode générale	1
1.2.2	Changement de méthode d'évaluation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
	Note N°1 : immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation	2
	Note N°2 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux	2
	Note N°3 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation	2
	Note N°5 : Créances	3
2.2	Passif	4
	Note N°6 : Fonds propres	4
	Note N°8 : Provisions pour risques et charges	5
	Note N°9 : Engagements pris en matière de retraite	6
	Note N°10 : Etat des dettes	6
	Note N°11 : Fonds dédiés – Tableaux de suivi	7
	Note N°12 : Fournisseurs et comptes rattachés	8
	Note N°13 : Dettes fiscales et sociales (à détailler)	8

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.2 Changement de méthode d'évaluation

A compter de cet exercice, il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. Aucun conséquence sur le compte de résultat et les capitaux propres.



2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

Note N°1 : immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Acquisition logiciel pour un montant de 1 381 Euros.

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

Note N°2 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Matériel et outillage	8 012.00	
Installations générales	1 545.00	
Matériel informatique	3 019.00	
Mobilier		

Note N°3 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	30 ans
Installations techniques, matériel et outillages industriels	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans



Note N°4 : Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	3 981.00
Prêts	

Note N°5 : Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	17 725.00	17 725.00	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance	1 469.00	1 469.00	
TOTAL	19 194.00	19 194.00	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours



2.2 Passif

Note N°6 : Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 642.00			6 642.00
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves		211 474.00		211 474.00
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves(2)				
Report à nouveau	164 977.00	103 911.00	211 474.00	57 414.00

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.



Note N°7 : Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	75 721.00	8 223.00		83 944.00
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

Note N°8 : Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques				-
Provisions pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL				



Note N°9 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, n'est pas comptabilisé.

Note N°10 : Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	79 410	79 410		
- à plus de 2 ans à l'origine	303 368	34 992	150 669	117 707
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	382 779	114 402	150 669	117 707
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 945			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours



Note N°11 : Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D=A-B+C
Subvention (1)		12 700.00	12 700.00	29 589.00	29 589.00
TOTAL		12 700.00	12 700.00	29 589.00	29 589.00

(1) A regrouper les cas échéant

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des subventions affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.



Note N°12 : Fournisseurs et comptes rattachés

	Montant débit ex. Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	3 057	2 179.00
Factures non parvenues	8 489	5 339.00

Note N°13 : Dettes fiscales et sociales (à détailler)

Sécurité sociale	6 152
Prévoyance	1 154
Retraite	6 585
Provision Congés Payés	25 815
Assédict	932
Formation professionnelle continue	1 390

